

Balans

CBN over groottecriteria bij boekjaar korter of langer dan 12 maanden

Auteur(s): Stefaan Van Crombrugge

Editie: 773 p. 1

Publicatiedatum: 30 november 2016

CBN over groottecriteria bij boekjaar korter of langer dan 12 maanden

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft zopas een ontwerpadvies uitgebracht over de vraag hoe de groottecriteria bij de omschrijving van een kleine vennootschap of microvennootschap precies moeten worden berekend wanneer een boekjaar niet gelijk is aan twaalf maanden.

Bijzondere regel

Bij de omschrijving van kleine vennootschappen en microvennootschappen voorziet het Wetboek van Vennootschappen in een bijzondere regel voor het geval dat het boekjaar een kortere of langere duur heeft dan 12 maanden. Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden, waarbij deze duur niet langer kan zijn dan vierentwintig maanden min één kalenderdag, dan wordt het bedrag van de omzet exclusief BTW bedoeld in artikel 15, § 1 (9.000.000 euro), respectievelijk 15/1, § 1 W.Venn. (700.000 euro), vermenigvuldigd met een breuk waarvan de noemer twaalf is, en de teller het aantal maanden van het betrokken boekjaar, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld (art. 15, § 4 en art. 15/1, § 4 W.Venn.).

Aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen is de vraag gesteld op welke wijze het *aantal maanden in de teller* van deze breuk moet worden bepaald. De Commissie heeft daarover een ontwerpadvies uitgebracht (Ontwerpadvies van 26 oktober 2016 - Groottecriteria - Boekjaar korter of langer dan 12 maanden).

* De Commissie is van mening dat wanneer het aantal maanden van een boekjaar niet gelijk is aan twaalf maanden, het aantal maanden dat in de teller moet worden vermeld, het aantal maanden is dat het betrokken boekjaar bestrijkt. Hierbij moet conform de wettelijke bepalingen elke begonnen maand voor een volle maand worden geteld.

* Zij voegt daaraan toe dat de berekening van het aantal maanden dat een boekjaar bestrijkt wanneer het boekjaar langer of korter is dan twaalf maanden, bij afwezigheid van een andersluidende bepaling in het Wetboek van Vennootschappen berekend wordt "in functie van het aantal effectief verstreken maanden en dus niet volgens het aantal

kalendermaanden die een dag bevatten van het boekjaar".

Voorbeelden

Is dat in het licht van de wettekst niet allemaal de evidentie zelf ? Waaraan zou de vraagsteller in hemelsnaam getwijfeld hebben ? Welke aberrante interpretaties had hij voor ogen ? Het ontwerpadvies zegt het niet. Maar uit de gegeven voorbeelden kan men het misschien toch afleiden.

* De Commissie geeft eerst het voorbeeld van een vennootschap die haar boekhouding voert van 15/1/N tot 14/1/N + 1. Die vennootschap heeft een boekjaar van twaalf maanden.

Misschien dacht de vraagsteller dat men de eerste maand van het jaar N en de eerste maand van het jaar N + 1 zou moeten meetellen, omdat zij één of, in casu, meerdere dagen bevatten van het boekjaar : in die interpretatie zou deze vennootschap een boekjaar van 13 maanden hebben. Dat is uiteraard een foute interpretatie. Zoals de Commissie stelt, heeft deze vennootschap een boekjaar van twaalf maanden.

* De Commissie geeft vervolgens het voorbeeld van een vennootschap die haar boekhouding normaal afsluit op 20 december en het boekjaar uitzonderlijk verlengt tot 15 februari. Het boekjaar loopt dus van 21/12/N tot 15/2/N + 2. Het telt aldus 13 maanden en 25 dagen. De teller van de breuk bedraagt dan 14.

Misschien dacht de vraagsteller weer dat men december van het jaar N en februari van het jaar N + 2 als volledige maanden zou moeten meetellen, omdat zij één of, in casu, meerdere dagen bevatten van het boekjaar. Dan zou men komen tot een totaal van 15. Opnieuw is die interpretatie glad verkeerd. Zoals de Commissie stelt, is er een verlenging tot 13 maanden en 25 dagen, wat de teller van de breuk op 14 brengt.